

KERRY

OurShare

 Own part of Kerry

Belastingnota's voor werknemers per land

Nederland

Country Employee Tax Notes

Netherlands



De belastingnota's voor werknemers geeft een overzicht van de fiscale behandeling en individuele belastinggerelateerde verantwoordelijkheden voor aandelen die zijn verworven onder het OurShare-plan van Kerry.

Deze samenvatting is enkel bedoeld als richtlijn. **Uw belastingheffing is afhankelijk van uw persoonlijke omstandigheden. Het wordt aanbevolen dat u uw eigen belastingadviseur raadpleegt om uw persoonlijke belastingpositie te bevestigen.**

De informatie in dit document is gebaseerd op de geldende belastingwetgeving en -praktijk in januari 2024 en kan worden gewijzigd.

The Employee Tax Notes summarises the tax treatment and individual tax-related responsibilities for shares acquired under Kerry's OurShare Plan.

This summary is for guidance only. **You taxation depends on your personal circumstances. It is recommended that you consult your own tax advisor to confirm your personal tax position.**

The information in this document is based on prevailing tax law and practice as at January 2024 and may be subject to change.

Belastingnota's per land – Nederland

	Belastbaar feit	Fiscale behandeling	Actie van de werkgever	Actie van de deelnemer
Inschrijving	x	-	-	-
Maandelijkse bijdragen	x	-	-	-
Kopen	x	-	-	-
Toekenning van bijgepaste aandelen	x	-	-	-
Aanhoudingsperiode	x	-	-	-
Onvoorwaardelijk worden van bijgepaste aandelen	✓	Beheerd door de salarisadministratie	<p>Inkomstenbelasting en sociale premies zijn verschuldigd over de marktwaarde van de bijgepaste aandelen op de datum waarop ze onvoorwaardelijk worden.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kerry is verplicht om de belastbare waarde en de verschuldigde belastingen te melden via de salarisadministratie. • Sommige aandelen zullen onmiddellijk na het onvoorwaardelijk worden worden verkocht om de verschuldigde belastingen te dekken met behulp van het juiste belastingtarief (Sell-to-Cover). • Passende aanpassingen zullen worden gedaan via de salarisadministratie als de belastinggelden die via Sell-to-Cover worden geïnd niet overeenkomen met de werkelijk verschuldigde belastingen. 	-
Herbelegging van dividend	✓	Zelfevaluatie	-	<p>Dividendinkomsten zijn over het algemeen vrijgesteld van belasting. Een aandelenbezit kan echter wel worden aangemerkt als een vermogen voor de inkomstenbelasting en onderworpen aan belasting in box 3 (inkomsten uit sparen en beleggen). Dit moet indien nodig worden vermeld in uw aangifte inkomstenbelasting.</p> <p>Aangezien Kerry een vennootschap naar Iers recht, is het bedrijf daarnaast volgens de Ierse belastingwetgeving verplicht om een voorheffing op dividenden (Dividend Withholding Tax of DWT) van 25%</p>

				van uw dividend af te trekken voordat het dividend voor u wordt herbelegd in extra aandelen. Mogelijk komt u in aanmerking voor een belastingteruggave door de Ierse belastingdienst voor dit bedrag; voor meer informatie verwijzen wij u naar het “Dividend Informatie Document” in de bibliotheek op uw EquatePlus-portaal. Wij raden u aan om advies in te winnen bij uw persoonlijke belastingadviseur als u belastingteruggave of heffingskorting wilt toepassen.
Uw aandelen verkopen	✓	Zelfevaluatie	-	Vermogenswinsten zijn over het algemeen vrijgesteld van belasting. Een aandelenbezit kan echter wel worden aangemerkt als een vermogen voor de inkomstenbelasting en onderworpen aan belasting in box 3 (inkomsten uit sparen en beleggen). Dit moet indien nodig worden vermeld in uw aangifte inkomstenbelasting.

Belastingnota's per land – Nederland

Inkomstenbelastingtarieven

Wanneer u uw bijgepaste aandeel ontvangt na het einde van de wachtperiode, wordt dit beschouwd als een belastbaar voordeel. Over het bijgepaste aandeel moet u inkomstenbelasting en sociale premies betalen conform het box 1-tarief, die via de salarisadministratie zullen worden toegepast. Ter referentie: voor de inkomstenbelasting in het belastingjaar 2024 gelden de volgende schijven en tarieven:

- tot € 75.518 per jaar: 36,97% (inclusief sociale premies)
- meer dan € 75.518: 49,5%

Inkomsten uit sparen en beleggen (inclusief aandelen) zijn onderworpen aan belasting onder box 3. In box 3 wordt het werkelijke inkomen (inclusief dividendinkomsten) of de gerealiseerde vermogenswinst niet belast, maar wordt een fictief inkomen geacht te zijn ontleend aan de nettoactiva (activa minus verplichtingen). De peildatum voor de waarde van de nettoactiva is 1 januari van het betreffende jaar. Het fictieve inkomen uit de aangehouden aandelen bedraagt 6,04%. Deze inkomsten worden belast met een forfaitair tarief van 36% (2024). Belastingheffing vindt alleen plaats voor zover de waarde van het nettovermogen van een persoon hoger is dan € 57.000 (2024).

Vermogenswinstbelasting

Gekochte aandelen - vermogenswinsten zijn doorgaans vrijgesteld van belastingen. De aandelen kunnen echter wel worden beschouwd als inkomsten uit sparen en beleggen en worden belast in box 3.

Bijgepaste aandelen - vermogenswinsten zijn doorgaans vrijgesteld van belastingen. De aandelen kunnen echter wel worden beschouwd als inkomsten uit sparen en beleggen en worden belast in box 3.

Individuele belastingaangifte

Hoe moeten de inkomsten worden opgegeven via de belastingaangifte?

Voor de meeste Nederlandse belastingplichtigen wordt aan de bron belasting ingehouden over de winst, inclusief de bijgepaste aandelen, en is er geen aanvullende opgave vereist. U moet wel belastingaangifte doen als u inkomsten heeft die in box 3 moeten worden opgegeven, of als u een brief ontvangt van de belastingautoriteiten (*Belastingdienst*) waarin staat dat u aangifte inkomstenbelasting moet doen.

Formulieren en informatie kunnen online worden geraadpleegd en gedownload.

Wat is de deadline voor aangifte?

De belastingaangifte moet dan uiterlijk op 1 mei van het jaar volgend op het belastingjaar online worden ingediend.

Hoe worden de belastingen betaald?

Eventuele onbetaalde belasting is verschuldigd binnen 6 weken na de datum van uitgifte van de betreffende (voorlopige) aanslag inkomstenbelasting.

Country Tax Notes – Netherlands

	Taxable event	Tax Treatment	Employer Action	Participant Action
Enrolment	✘	-	-	-
Monthly Contributions	✘	-	-	-
Purchase	✘	-	-	-
Matching Share Grant	✘	-	-	-
Holding Period	✘	-	-	-
Matching Share Vest	✓	Managed by Payroll	<p>Income tax and social security is due on the market value of the Matching Shares on the vesting date.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kerry is required to report the taxable value and withhold taxes due via payroll. • Some shares will be sold immediately after the vesting to cover the taxes due using appropriate tax rate (Sell-to-Cover). • Appropriate adjustment will be made via payroll if the tax funds collected via Sell-to-Cover does not match the actual taxes due. 	-
Dividend Reinvestment	✓	Self-Assessment	-	<p>Dividend income is generally exempt from taxation. However, a shareholding may be considered an asset for personal income tax purposes and subject to taxation in Box 3 (income from savings and investments). This should be reported in your income tax return if necessary.</p> <p>In addition, as Kerry is an Irish incorporated company, it is mandatory under Irish tax law for the company to deduct Dividend Withholding Tax (DWT) of 25% from your dividend before the dividend is reinvested into additional shares for you. You may be eligible for tax refund from Irish Revenue for this amount; for more information please refer to the 'Dividend Information Document' in the library on your EquatePlus portal. It is recommended you seek advice from your personal tax advisor should you wish to apply tax refund or tax credit.</p>

Sell Your Shares	✓	Self-Assessment	-	Capital gains are generally exempt from taxation. However, a shareholding may be considered an asset for personal income tax purposes and subject to taxation in Box 3 (income from savings and investments). This should be reported in your income tax return if necessary.
-------------------------	---	-----------------	---	---

Country Tax Notes – Netherlands

Income Tax Rates

When you receive your matching share after the conclusion of the vesting period, this will be deemed a taxable benefit. Income tax and social will apply to your matching share as per the Box 1 tax rate that is applied to you through payroll. For your reference, the income tax bands and rates for the 2024 tax year are as follows:

- up to €75,518 per year: 36.97% (inclusive of social security)
- over €75,518: 49.5%

Income from savings and investments (inclusive of shares) are subject to taxation under Box 3. Under Box 3, the actual income (including dividend income) or capital gain realised is not taxed but a notional income is deemed to be derived from the net assets (assets less liabilities). The reference date for the value of the net assets is 1 January of the year concerned. The notional income on shares held is 6.04%. This income is taxed at a flat rate of 36% (2024). Taxation only occurs to the extent the value of the net assets exceeds EUR57,000 (2024) for an individual.

Capital Gains Tax

Purchased Shares - Capital gains are generally exempt from tax. However, the shares may be treated as savings and investment income and be taxed in Box 3.

Matching Shares - Capital gains are generally exempt from tax. However, the shares may be treated as savings and investment income and be taxed in Box 3.

Individual Tax Reporting

How to report the income via tax return?

For most Netherlands taxpayers, tax is withheld at source on earnings including the matching shares and no additional reporting is required. However, you will need to file tax return if you have income reportable under Box 3, or if you receive a letter from the tax authorities (*Belastingdienst*) indicating that you should file a tax return (aangifte inkomstenbelasting).

Forms and information can be accessed and downloaded online.

What's the reporting deadline?

The tax return must then be filed for online filing, by 1 May in the year following the tax year.

How will the taxes be paid?

Any unpaid tax is due within 6 weeks after the date of issuance of the relevant (preliminary) income tax assessment.

Together Grow We



Let op:

1. Geen enkel lid van Kerry Group plc of functionarissen, werknemers, agenten of vertegenwoordigers ervan geven u enig advies met betrekking tot beleggingen, belastingen of andere zaken die OurShare betreffen.
2. Of u al dan niet deelneemt aan OurShare is een persoonlijke beslissing die geen invloed heeft op uw arbeidsrelatie.
3. De waarde van Kerry-aandelen en elke investering die u doet, kan zich zowel negatief als positief ontwikkelen. In het verleden behaalde koersontwikkelingen zijn geen garantie voor toekomstige koersontwikkelingen.
4. Het aantal aandelen dat u elke maand verwerft met uw bijdragen is afhankelijk van de aandelenkoers en de wisselkoers op het moment van aankoop.
5. Wisselkoersen kunnen fluctueren. U aanvaardt dat noch Kerry Group plc noch functionarissen, werknemers, agenten of vertegenwoordigers ervan aansprakelijk zijn voor enig verlies als gevolg van schommelingen in de wisselkoers en/of als gevolg van vertragingen bij het verkrijgen van een verkoop of overdracht van de betreffende aandelen.
6. De informatie die wordt verstrekt in verband met uw deelname aan OurShare, dient alleen als richtlijn en heeft niet specifiek betrekking op uw functie. Als u twijfelt of u al dan niet wilt deelnemen, dient u naar behoren gekwalificeerd onafhankelijk, professioneel financieel advies in te winnen. Kerry Group plc en functionarissen, werknemers, agenten of vertegenwoordigers ervan kunnen niet verantwoordelijk worden gehouden voor enige actie die wordt ondernomen naar aanleiding van de verstrekte informatie.
7. Uw deelname aan OurShare is onderworpen aan de regelgeving van het plan, de uitkeringsovereenkomst en elk ander document waarnaar wordt verwezen en dat te vinden is op de OurShare-hub. In alle omstandigheden, ook bij tegenstrijdigheid met de informatie op deze website en andere communicatie in verband met OurShare, prevaleren de regelgeving van het plan, de uitkeringsovereenkomst en elk ander document waarnaar wordt verwezen.
8. Soms zijn collega's op de hoogte van informatie die nog niet algemeen bekend is, maar die van invloed kan zijn op onze aandelenkoers (bijvoorbeeld de komende financiële resultaten aan het einde van het jaar). Als dit op u van toepassing is, kan dit van invloed zijn op uw vermogen om in Kerry-aandelen te handelen. Kerry Group plc kan contact met u opnemen als dit op u van toepassing is. Raadpleeg ons beleid inzake effectenhandel voor meer informatie.

Together Grow We

Please note:

1. No member of Kerry Group plc or any of their officers, employees, agents or representatives is giving you any investment, tax or other advice in relation to OurShare.
2. Whether or not you participate in OurShare is a personal decision which will have no impact on your employment relationship.
3. The value of Kerry shares and any investment you make can go down as well as up. Past share price performance is not a guarantee of future share price performance.
4. The number of shares you acquire each month using your contributions will vary depending on the share price and exchange rate at the time of purchase.
5. Exchange rates can fluctuate. You accept that neither Kerry Group plc and any of their officers, employees, agents or representatives will be liable for any loss due to movements in the exchange rate and/or due to delays in procuring a sale or transfer of the underlying shares.
6. The information provided in connection with your participation in OurShare serves as guidance only and is not intended to be specific to your own position. If you are in any doubt as to whether or not to join, you should seek duly-qualified independent, professional financial advice. Kerry Group plc and any of their officers, employees, agents or representatives cannot be held responsible for any action taken as a result of the information provided.
7. Your participation in OurShare is subject to the Plan Rules, Award Agreement and any other document incorporated by reference, which can be found on the OurShare hub. In all circumstances, including a conflict with the information provided on this website and other communications made in connection with OurShare, then the Plan Rules, Award Agreement and any other document incorporated by reference, will prevail.
8. At times, some colleagues may know information that's not yet public knowledge, but may impact our share price (e.g., upcoming year-end financial results). If this applies to you, it may impact your ability to trade in Kerry shares. You may be contacted by Kerry Group plc should this apply to you. See our Dealing in Securities Policy for more details.

